

Direito Fiscal Internacional | Faculdade de Direito de Lisboa

- Tópicos e elementos de correção -

Exame Escrito de Recurso | TAN (Noite) | 2023/2024

Docente: Professora Doutora Paula Rosado Pereira

Duração: 90 minutos

I - Resolva à luz da CMOCDE e do Direito Nacional (se aplicável) o seguinte caso.

O Senhor C é residente em Espanha e auferiu os seguintes rendimentos:

i) - dividendos pagos por D, uma empresa inglesa;

Artigo 10.º CMOCDE: tributação em Espanha (n.º 1) e eventual tributação cumulativa em Inglaterra (n.º 2).

ii) - um rendimento decorrente da alienação da titularidade dos direitos sobre uma obra literária por si escrita, rendimento pago por E, uma empresa sediada em Portugal;

Discutir, consoante o tipo de transmissão (total ou parcial) o tipo de rendimento: a) se royalty nos termos do Artigo 12.º CMOCDE (e explicar a posição habitual do Estado Português sobre este tipo de rendimento) ou b) se lucros nos termos do Artigo 7.º da CMOCDE aplicável a pessoas singulares por forma das definições da CMOCDE.. Fazer menção aos comentários sobre o tipo de transmissão.

iii) - pensão pelo exercício de actividade militar pago pelo Governo Inglês;

Discutir, consoante o tipo de pensão em causa o tipo de rendimento: a) pensão nos termos do Artigo 18.º CMOCDE ou b) outros rendimentos nos termos do Artigo 21.º da CMOCDE. Fazer menção aos comentários sobre o tipo de pensão/pagamentos públicos em causa.

iv) - ganho decorrente da alienação de um imóvel em Madrid (Espanha) que tinha comprado anos antes para sua habitação.

Discutir, consoante o tipo de pensão em causa o tipo de rendimento: a) mais-valia nos termos do Artigo 13.º CMOCDE ou b) rendimentos de bens imóveis nos termos do Artigo 6.º da CMOCDE. Fazer menção aos comentários e à relação de especialidade entre normas. Optar, fundamentadamente, pela aplicação do Artigo 6.º da CMOCDE.

II - Resolva o seguinte caso, à luz da CMOCDE.

A e B são ambos franceses, residentes em França e sócios únicos e fundadores da sociedade **X**, com sede em Itália, a qual tem por objeto social a fabricação e comercialização de vestuário desportivo.

A referida sociedade **X** tem um balcão - estrutura semelhante a uma loja - montado num armazém em Londres, onde existem outros balcões a vender roupa desportiva. A sociedade **X** paga uma renda a um senhorio britânico (**Z**). Da atividade aí desenvolvida, a sociedade **X** recebe rendimentos da venda de roupa no local. Outros clientes, todavia, preferem negociar os seus créditos diretamente com a sede, por meio da *internet*.

Determinar residência da sociedade X (França ou residem os sócios e fundadores ou Itália, com pendor para este último Estado).

Análise do balcão/loja em Londres como um EE (saber se é meramente auxiliar/preparatório ou mesmo um EE por praticar comércio e atividade).

Aplicação do Artigo 6.º CMOCDE, com tributação em Inglaterra (e não em Itália, Estado da Residência de X).

Referência ao comércio eletrónico e sua relação com conceito de EE.

No final de 2023, **A** recebe lucros da sociedade **X** no valor de 50.000 EUR, ao passo que **B** recebe € 250.000 pela alienação da sua quota na sociedade **X**.

Aplicação de Artigo 10.º CMOCED para A e tributação no Estado da Residência ou cumulativamente no Estado da Fonte.

Aplicação de Artigo 13.º CMOCDE para B e tributação exclusiva no Estado da Residência (França).

III - Distinga o método da isenção (nas vertentes integral ou com progressividade) do método do crédito no que respeita à eliminação da dupla tributação.

Desenvolver ambos os métodos previstos nos Artigos 23-A e 23-B da CMOCDE, com referência desenvolvida aos comentários e doutrina.